

الاختبار الثاني في مادة التسيير المحاسبي و المالي

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة .

الجزء الأول : (08 نقاط) حساب وتحليل التكاليف

تنتج مؤسسة (الفردوس) نوعين من قطع الصابون (A) و (B) باستعمال نوعين من المواد الأولية الزيوت العطرية والجليسرين ولوازم مختلفة متمثلة في المواد الحافظة والملونة و تتم عملية الإنتاج في 3 ورشات إنتاجية : التحضير – الاتمام – التعليب . إليك المعلومات الخاصة بشهر أفريل 2008 :

01- المخزون في 01 أفريل 2008 :

- الزيوت العطرية : 4500 L بقيمة إجمالية قدرها 32400 DA .
- الجليسرين : 10000 Kg بقيمة إجمالية قدرها 96000 DA .
- اللوازم المختلفة : 76800 DA .
- قطع الصابون من نوع (A) : 4000 قطعة بقيمة إجمالية قدرها 57260 DA .
- قطع الصابون من نوع (B) : 2000 قطعة بقيمة إجمالية قدرها 42590 DA .

02- المشتريات :

- الزيوت العطرية : 24000 L بسعر 6 DA/L .
- الجليسرين : 17500 Kg بسعر 8 DA/Kg .

• اللوازم المختلفة : 36000 DA .

مصاريف الشراء المباشرة تقدر بـ : 38400 DA توزع على أساس سعر الشراء .

03- استهلاكات الوحدة : أنظر الملحق رقم 01

الملحق رقم 01

الصابون	الزيوت العطرية	الجليسرين	اللوازم المختلفة
قطعة الصابون (A)	0.24 L	0.3 Kg	1.2 DA
قطعة الصابون (B)	0.34 L	0.4 Kg	1.5 DA

04- الأعباء المباشرة للإنتاج :

- ورشة التحضير : تقدر عدد ساعات اليد العاملة المباشرة بـ 1250 h منها 40% لنوع (A) و الباقي لنوع (B) علما أن أجرة الساعة الواحدة 35 DA/h .
- ورشة الاتمام : تقدر بـ 108000DA توزع على أساس الكمية المستعملة من الجليسرين .
- ورشة التعليب : تقدر بـ 105000 DA توزع على أساس الكمية المنتجة من النوعين .

05- الأعباء غير مباشرة : تتلخص في الملحق رقم 02

يمكن أخذ بعين الاعتبار مبلغ 3520 DA كأعباء غير معتبرة ومبلغ 10100 DA كعناصر إضافية .

الملحق رقم (02) :

البيان	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية			
	الطاقة	ت. مستخدمين	التموين	التحضير	الاتمام	التعليب
مج ت الأولى	16500	18500	22400	103000	73400	288600
التوزيع الثانوي	-----	5	4	15	12	18
- الطاقة	-----	-----	4	10	8	12
- ت. مستخدمين	3	-----	4	-----	-----	-----
طبيعة وحدة القياس	100DA من ثمن الشراء					
	Kg مستعمل					
	L مستعمل					
	قطع منتجة (A+B)					
	100 DA من رقم الأعمال					

06- المبيعات :

- 32500 قطعة من الصابون (A) سعر بيع القطعة الواحدة 20 DA .
- 46500 قطعة من الصابون (B) سعر بيع القطعة الواحدة 24 DA .
- علما أن مصاريف التوزيع المباشرة تقدر بـ 8% من الأعمال .

07- المخزون النهائي في 30 أفريل 2008:

- الزيوت العطرية : 6000 L .
- الغليسرين : 500 Kg .
- اللوازم المختلفة : 16500 DA .
- قطع الصابون من نوع (A) : 1500 قطعة .
- قطع الصابون من نوع (B) : 500 قطعة .

ملاحظة :

يتم تقييم المخزونات من المواد الأولية والمنتجات بطريقة التكلفة الوسيطة المرجحة .

العمل المطلوب :

- 01- حدد الكميات المنتجة من قطع الصابون ؟
 - 02- حدد عدد وحدات القياس ؟
 - 03- اتمام جدول توزيع الأعباء الغير مباشرة مع إظهار الحسابات ؟
 - 04- أحسب تكلفة شراء الزيوت العطرية و الغليسرين واللوازم المختلفة والتكلفة الوسيطة المرجحة ؟
 - 05- إعداد الجرد الدائم للزيوت العطرية و الغليسرين ؟
 - 06- أحسب تكلفة إنتاج قطع الصابون والتكلفة الوسيطة المرجحة لهما ؟
 - 07- إعداد الجرد الدائم لقطع الصابون ؟
 - 08- أحسب سعر التكلفة لقطع الصابون ؟ ثم النتيجة التحليلية الإجمالية ؟ ثم النتيجة التحليلية الصافية ؟
- الجزء الثاني : (08 نقاط) تحليل الاستغلال .**
- من تحليل الاستغلال لإحدى المؤسسات الإنتاجية تحصلنا في نهاية دورة 2006 على المعلومات التالية :
- مواد ولوازم مستهلكة ومصاريف الشراء ومصاريف الإنتاج متناسبة مع الأعداد 19 و 8 و 13 .
 - مصاريف التوزيع تقدر بـ 125000DA .
 - المخزون الأولي للمنتجات = 170000 DA .
 - المخزون النهائي للمنتجات يقدر بـ 40% من المخزون الأولي للمنتجات .
 - تكلفة إنتاج المنتجات المباعة = $17/24$ من ر ع ص .
 - ح/77 نواتج مختلفة تقدر بـ 15000 DA منها 7000DA تحفيضات على المشتريات .
 - مصاريف الإدارة والمالية الصافية تعادل 60% من نتيجة الاستغلال .

- الهامش على مصاريف التوزيع = $24/49$ من الهامش على تكلفة إنتاج المنتجات المباعة .

العمل المطلوب :

- 01- أنشئ جدول تحليل الاستغلال الوظيفي ؟
- 02- إذا علمت أن الأعباء حسب الوظائف وزعت كما يلي : (أنظر الملحق رقم 03)

الملحق رقم 03

الوظائف	المبلغ	ح/61	ح/62	ح/63 ← ح/68
مصاريف الشراء	؟	10	12	58
مصاريف الإنتاج	؟	25%	30%	55%
مصاريف التوزيع	؟	10%	30%	60%
مصاريف الإدارة والمالية	؟	20%	40%	40%
المجموع	-----	-----	-----	-----

- أ- أكمل الجدول الوارد أعلاه ؟
 - ب- إعداد جدول حسابات النتائج ؟
- الجزء الثالث : (04 نقاط) التكاليف المتغيرة .**
- من الدفاتر المحاسبية لإحدى الشركات تحصلنا على المعلومات التالية لنهاية دورة 2008 :
- رقم الأعمال الصافي = 800000 DA .
 - التكاليف المتغيرة = 512000 DA منها 400000DA مواد أولية و الباقي تكاليف متغيرة أخرى .
 - التكاليف الثابتة الإجمالية = 216000 DA .

العمل المطلوب :

- 01- أنجز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي ؟
- 02- أحسب عتبة المردودية SR بالطرق التالية :
أ- حسابيا .

ب- جبريا .

ج- بيانيا (تقاطع دالة رقم الأعمال مع إجمالي التكاليف $CT = CA$)

03- حدد تاريخ بلوغ عتبة المردودية SR ؟

04- أحسب هامش الأمان MS و معدله و فسره ؟

05- للفترة المقبلة سنة 2009 أمام الشركة فرضيتين (أنظر الملحق رقم 04) :

الملحق رقم 04 :

الفرضية الأولى	الفرضية الثانية
- ارتفاع في الكمية المنتجة والمباعة بـ 10%	- انخفاض في الكمية المنتجة والمباعة بـ 8.5%
- انخفاض سعر البيع بـ 2.5 %	- ارتفاع سعر البيع بـ 12.5 %
- انخفاض المواد الأولية بـ 3.2 %	- ارتفاع التكاليف المتغيرة الأخرى بـ 5 %
- ارتفاع التكاليف الثابتة بـ 2 %	- انخفاض التكاليف الثابتة بـ 1.4 %

- قارن بين استغلال دورة 2008 و فرضيات 2009 ؟ و في رأيك هل تقبل الشركة هذه الفرضيتان أم ترفضهما ؟ برر إجابتك ؟

الشعبة : تسيير و اقتصاد .
المستوى : الثالثة ثانوي .

المدة : 4 سـا.

التصحيح النموذجي مع سلم التنقيط لاختبار مادة التسيير المحاسبي والمالي

سلم التنقيط		الإجابة النموذجية للموضوع الثاني
العلامة الكلية	العلامات الجزئية	

الجزء الأول : (08 نقاط) حساب و تحليل التكاليف

1- حساب الكمية المنتجة من قطع الصابون :

لدينا مخ 1 + الإدخالات = مخ 2 + الإخراجات ومنه :

• الكمية المنتجة من قطع الصابون $A = 30000$ وحدة .

• الكمية المنتجة من قطع الصابون $B = 45000$ وحدة .

2- تحديد عدد وحدات القياس :

• التموين : $100DA$ من ثمن الشراء $= 3200$.

• ورشة التحضير L مستعمل $22500L$.

• ورشة الإتمام Kg مستعمل $27000 Kg$.

• ورشة التعليل قطع منتجة من الصابون $= 75000$ وحدة .

• التوزيع $100 DA$ من ر ع ص = 17660 .

3- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

* نقوم بحل جملة المعادلتين التاليتين :

$$x = 16500 + 3/40 y$$

$$Y = 18500 + 5/60x$$

نجد $x = 18000 DA$ و $y = 20000DA$

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية			
	الطاقة	ت.مستخدمين	التموين	التحضير	الإتمام	التعليل
مج ت أولي	16500	18500	22400	103000	73400	288600
الطاقة	-18000	1500	1200	4500	3600	5400
ت.مستخدمين	1500	-20000	2000	5000	4000	6000
مج ت الثانوي	00	00	25600	112500	81000	300000
طبيعة وحدة العمل	--	--	100DA من ثمن الشراء	L مستعمل	Kg مستعمل	عدد الوحدات المنتجة
عدد وحدات العمل	--	--	3200	22500	27000	75000
تكلفة وحدة العمل	--	--	8	5	3	4

4- حساب تكلفة الشراء للزيوت العطرية والجليسرين و اللوازم المختلفة :

البيان	الزيوت العطرية			الجليسرين			اللوازم المختلفة		
	الكمية	س و	المبلغ	الكمية	س و	المبلغ	الكمية	س و	المبلغ
ثمن الشراء	24000	6	144000	17500	8	140000	--	--	36000
م ش المباشرة	--	--	17280	--	--	16800	--	--	4320
م ش غير مباشرة	$\frac{144000}{100}$	8	11520	$\frac{140000}{100}$	8	11200	$\frac{36000}{100}$	8	2880
تكلفة شراء الفترة	24000	7.2	172800	17500	9.6	168000	--	--	43200

- توزيع مصاريف الشراء المباشرة على الزيوت العطرية و الغليسرين و اللوازم المختلفة :

38400

$$= \frac{38400}{320000} \times 144000 = 17280 \text{ DA}$$

38400

$$= \frac{38400}{320000} \times 140000 = 16800 \text{ DA}$$

38400

$$= \frac{38400}{320000} \times 36000 = 4320 \text{ DA}$$

- نقوم بحساب CMP ل الزيوت العطرية و الغليسرين :

172800 + 32400

$$\text{CMP}_1 = \frac{172800 + 32400}{4500 + 24000} = 7.2 \text{ DA}$$

168000 + 96000

$$\text{CMP}_2 = \frac{168000 + 96000}{10000 + 17500} = 9.6 \text{ DA}$$

5- إعداد الجرد الدائم ل الزيوت العطرية و الغليسرين :

الغليسرين								الزيوت العطرية							
الإخراجات				الإدخلات				الإخراجات				الإدخلات			
م	و	ك	البيان	م	و	ك	البيان	م	و	ك	البيان	م	و	ك	البيان
259200	9.6	27000	إخراجات	96000	--	10000	مخ1	162000	7.2	22500	إخراجات	32400	--	4500	مخ1
4800	9.6	500	مخ2	168000	9.6	17500	إدخلات	43200	7.2	6000	مخ2	172800	7.2	24000	إدخلات
264000	9.6	27500	المجموع	2464000	9.6	27500	المجموع	205200	7.2	28500	المجموع	205200	7.2	28500	المجموع

6- حساب تكلفة إنتاج قطع الصابون :

صابون B			صابون A			البيان
المبلغ	س و	الكمية	المبلغ	س و	الكمية	
						الاستعمالات
110160	7.2	15300	51840	7.2	7200	الزيوت العطرية
172800	9.6	18000	86400	9.6	9000	الغليسرين
67500	--	--	36000	--	--	اللوازم المختلفة
						م الإنتاج المباشرة
26250	35	750	17500	35	500	ورشة التحضير
72000	--	--	36000	--	--	ورشة الإتمام
63000	--	--	42000	--	--	ورشة التعليب
						م إنتاج غير مباشرة
76500	5	15300	36000	5	7200	ورشة التحضير
54000	3	18000	27000	3	9000	ورشة الإتمام
180000	4	45000	120000	4	30000	ورشة التعليب
822210	--	45000	452740	--	30000	تكلفة إنتاج الفترة

- نقوم بحساب CMP :

57260 + 452740

$$\text{CMP}_A = \frac{57260 + 452740}{4000 + 30000} = 15 \text{ DA}$$

42590 + 822210

$$\text{CMP}_B = \frac{42590 + 822210}{2000 + 45000} = 18.4 \text{ DA}$$

07- إعداد الجرد الدائم لـ الصابون A و B :

الصابون B								الصابون A							
الإخراجات				الإدخلات				الإخراجات				الإدخلات			
م	و	ك	البيان	م	و	ك	البيان	م	و	ك	البيان	م	و	ك	البيان
855600	18.4	46500	إخراجات	42590	--	2000	مخ1	487500	15	32500	إخراجات	57260	--	4000	مخ1
9200	18.4	500	مخ2	822210	--	45000	إدخلات	22500	15	1500	مخ2	452740	--	30000	إدخلات
864800	18.4	47000	المجموع	864800	18.4	47000	المجموع	510000	15	34000	المجموع	510000	15	34000	المجموع

08- حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية :

الصابون B			الصابون A			البيان
المبلغ	س و	الكمية	المبلغ	س و	الكمية	
855600	18.4	46500	487500	15	32500	ت الإنتاج المباع
89280	0.08	1116000	52000	0.08	65000	م توزيع مباشرة
					0	
39841.2	3.57	11160	23205	3.57	6500	م توزيع غير مباشرة
984721.2	--	46500	562750	--	32500	سعر التكلفة

- النتيجة التحليلية المفصلة والإجمالية :

الصابون B			الصابون A			البيان
المبلغ	س و	الكمية	المبلغ	س و	الكمية	
1116000	24	45000	650000	20	32500	رقم الأعمال
(984721.2)	--	--	(562705)	--	--	سعر التكلفة
131278.8	--	45000	87295	--	32500	النتيجة التحليلية

- النتيجة التحليلية الصافية :

البيان	مدين	دائن
النتيجة التحليلية الإجمالية		218573.8
العناصر الإضافية		10100
الأعباء الغير معتبرة	3520	
النتيجة التحليلية الصافية		225153.8

الجزء الثاني : (08 نقاط) تحليل الاستغلال

1- إعادة تشكيل جدول تحليل الاستغلال الوظيفي :

نقوم بحساب ر ع ص باستخدام هـ / ت إ م م , هـ / ت ت نجد :

- ر ع ص = 840000 DA .
- الهامش على مصاريف التوزيع = 120000 DA
- نتيجة الاستغلال = 80000 DA
- مصاريف التوزيع = 152000 DA
- هامش على تكلفة إنتاج المنتجات المباعة = 245000 DA
- تكلفة إنتاج المنتجات المباعة = 595000 DA
- صافي مصاريف الإدارة والمالية = 40000 DA
- النواتج المالية = 8000 DA
- مصاريف الإدارة والمالية الإجمالية = 48000 DA
- التخفيضات على المشتريات = 7000 DA
- مخ 1 = 170000 DA
- مخ 2 = 68000 DA
- مخ 72/د = 102000 DA -
- مصاريف الشراء = 100000 DA
- مصاريف الإنتاج = 162500 DA
- مواد ولوازم مستهلكة = 237500 DA

البيان	المبالغ الإجمالية	المبالغ الجزئية	النسب %
رقم الأعمال الصافي	237500	840000	100
مواد أولية مستعملة لأغراض إنتاجية	100000		
مصاريف الشراء	(7000)		
نواتج مختلفة أخرى	162500		
مصاريف الإنتاج	102000 +		
إنتاج مخزون	595000	595000	70.83
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة		245000	29.16
الهامش على تكلفة إنتاج المنتجات المباعة		(125000)	14.88
مصاريف التوزيع	48000	120000	14.28
الهامش على تكلفة التوزيع	(8000)		
مصاريف الإدارة والمالية الإجمالية	40000	(40000)	4.75
النواتج المالية		80000	9.52
صافي مصاريف الإدارة والمالية			
نتيجة الاستغلال			

أ- إنجاز جدول حسابات النتائج (TCR) :

أولا : يجب تكملة جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف .

الأعباء	المبلغ	61 /د	62/د	63/د — 68/د
الوظائف				
مصاريف الشراء	100000	12500	15000	72500
مصاريف الإنتاج	162500	40625	48750	73125
مصاريف التوزيع	125000	12500	37500	75000
مصاريف الإدارة والمالية	48000	9600	19200	19200
المجموع	435500	75225	120450	239825

ثانيا : إعداد جدول حسابات النتائج كما يلي :

ر . ح	اسم الحساب	مدین	دائن
71	إنتاج مباع		840000
72	إنتاج مخزون	102000	
61	مواد ولوازم مستهلكة	312725	
62	خدمات	120450	
81	القيمة المضافة		304825
81	القيمة المضافة		304825
77	النواتج المختلفة		15000
68-63	أعباء الاستغلال	239825	
83	نتيجة الاستغلال		80000

الجزء الثالث (04 نقاط) التكاليف المتغيرة

1- إعداد جدول الاستغلال التفاضلي المختصر :

النسب	المبالغ	البيان
100	800000	ر ع ص
64	(512000)	ت م
36	288000	هـ / ت م
27	(216000)	ت ث
9	72000	نتيجة الاستغلال

2- تعيين عتبة المردودية SR بالطرق التالية :

$$* \text{ حسابيا : } SR = \frac{CF \times CA}{MCV} = \frac{800000 \times 216000}{288000} = 600000 \text{ DA}$$

* جبريا : نرمز لمعادلة الهامش التكلفة المتغيرة بـ : $Y1 = 0.36 X$

نرمز لمعادلة التكلفة الثابتة بـ : $Y2 = 216000 \text{ DA}$

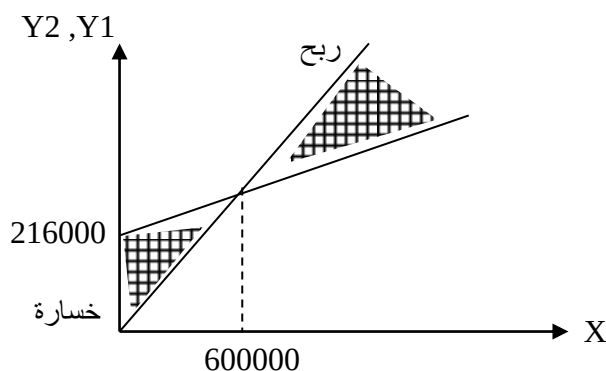
$$SR \longrightarrow Y1 = Y2 \longrightarrow X = \frac{216000}{0.36} = 600000 \text{ DA}$$

* بيانيا : نرمز لمعادلة التكلفة الكلية بـ :

$$Y1 = ax + b = 0.64 x + 216000$$

نرمز لمعادلة رقم الأعمال بـ :

$$Y2 = x$$



0.25

3- تحديد تاريخ بلوغ عتبة المردودية PM :

$$PM = \frac{SR}{CA} \times 12 = \frac{600000}{800000} \times 12 = 9$$

0.25

4- حساب هامش الأمان ومعدله وتفسيره :

$$MS = CA - SR = 800000 - 600000 = 200000 \text{ DA}$$

$$MS\% = \frac{MS}{CA} \times 100 = \frac{200000}{800000} \times 100 = 25 \%$$

بما ان هامش الامان موجب فإن المؤسسة حققت ربحا .

01

5- المقارنة بين دورة الاستغلال 2008 و 2009 .

نقوم بتحليل الفرضيات :

0.5

البيان	الفرضية الأولى	الفرضية الثانية
رقم الأعمال الصافي	858000	823500
تكلفة شراء المواد المستهلكة	425920	366000
تكاليف متغيرة أخرى	123200	107604
التكاليف الثابتة الإجمالية	220320	212976

0.5

البيان	دورة 2009					
	دورة 2008		الفرضية رقم 01		الفرضية رقم 02	
	النسب	المبالغ	النسب	المبالغ	النسب	المبالغ
ر ع ص	100	800000	100	858000	100	823500
ت م	--	512000	--	549120	--	473604
هـ / ت م	36	288000	36	308880	42.49	349896
ت ث	--	216000	--	220320	--	212976
نتيجة استغلال	--	72000	--	88560	--	136920

بالمقارنة بين دورة 2008 و 2009 ننصح المؤسسة باختيار الفرضية رقم 02 لدورة 2009 للأسباب التالية :

- لديها أكبر نسبة هـ/ ت م .

- أكبر نتيجة استغلال .